

ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 8 ของประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1. บริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท listed) ไม่ว่าจะเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทใด

1.1 กรณีปกติ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน	ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส กรณียกเว้น - ยกเว้นงบการเงินรายไตรมาส 2 ถ้าส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี - ยกเว้นงบการเงินรายไตรมาส 4 ถ้าส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่งดังนี้ - ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี - ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีส่งงบการเงินรายไตรมาส 4 ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 4
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่นต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
4. รายงานประจำปี	ภายใน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

1.2 กรณีบริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหฐานะการเงิน หรือบริษัทอยู่ในกลุ่ม NPG ตามข้อ 24 ของประกาศนี้ จะส่งข้อมูลตามประเภทและระยะเวลาที่กำหนดใน 1.1 หรือตามประเภทและระยะเวลาดังต่อไปนี้ก็ได้

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี และการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis)	ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
4. รายงานประจำปี	ภายใน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน

2. บริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed)

2.1 กรณีบริษัทเคยเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นต่อประชาชน และไม่มีหน้าที่ตาม 2.2 เนื่องจากการออกตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์
2. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน

2.2 บริษัทเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

2.2.1 กรณีบริษัทเสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนทั่วไปซึ่งไม่เข้ากรณีตาม 2.2.2 (ก)¹

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน	ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นงบการเงินรายไตรมาส 2 ถ้าส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี - ยกเว้นงบการเงินรายไตรมาส 4 ถ้าส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่งดังนี้ - ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี - ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีส่งงบการเงินรายไตรมาส 4 ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 4
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ยกเว้นกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ให้มีข้อมูลตามแบบ 56-4)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

¹ ในกรณีเป็นการออกหุ้นกู้แปลงสภาพ ให้บริษัทมีหน้าที่ส่งรายงานประจำปีต่อสำนักงานเมื่อมีผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์

2.2.2 (ก) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงินและเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ระยะสั้นหรือตั๋วเงินต่อประชาชนทั่วไป หรือกรณีบริษัทเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ และบริษัทดังกล่าวไม่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะอื่นนอกจากการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น ตั๋วเงิน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

(ข) กรณีบริษัทออกและเสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็น ผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวง พาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี - กรณีสถาบันการเงินเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้นหรือตั๋วเงิน (ข้อมูลตามแบบ 56-1) - กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็น หลักทรัพย์ (ข้อมูลตามแบบ 56-4) - กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-dw)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงิน ประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน

2.2.3 กรณีบริษัทเสนอขายหุ้นกู้หรือตั๋วเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็น ผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวง พาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน

3. บริษัทต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>1. งบการเงินประเภทเดียวกับที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ²</p>	<p>ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้</p> <p>(1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน แต่ไม่เกินหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท</p>
<p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ต่อประชาชนทั่วไป (2) เสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยไม่มีภาระจัดซื้อจำกัดการโอนหรือเงื่อนไขการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว)</p> <p>- กรณีเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)</p> <p>- กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-dw)</p>	<p>ระยะเวลาบัญชีของบริษัท</p> <p>(2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่งภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท</p>

หมายเหตุ : กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่ส่งงบการเงินตาม 1.1 หรือ 2.2.1 ส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือนหรือประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ เมื่อพ้น 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี หรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ให้ถือว่าบริษัทส่งงบการเงินรายไตรมาส 2 หรือ งบการเงินรายไตรมาส 4 ล่าช้า นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่ครบ 2 เดือนดังกล่าว

² กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่สามารถประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยได้ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน เสนอขายหุ้นกู้หรือตั๋วเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยมีการจัดซื้อจำกัดการโอนหุ้นกู้ให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว ให้ส่งสำเนางบการเงินของธนาคารต่างประเทศ